T22.17/2:V80/8

EXAMEN

Libro del Curso

P89 833
US Docs
JAN 11 1990
New York State Library

El IRS saluda a los voluntarios por su valiosa ayuda en los últimos 20 años.

Department of the Treasury
Internal Revenue Service
Form 6744SP (Rev. 11-89)
Catalog Number 62257D

Examen del Curso **VITA**

A89043483A
READEX FICHE
best copy available

Examen y Reexamen para el preparador voluntario

INTRODUCCION

Hemos incluido exámenes en este programa con el propósito de determinar cuán exitoso ha sido el adiestramiento en prepararle para que usted pueda ejercer su tarea de voluntario. El darle un examen constituye un paso más en el proceso de verificar si el Servicio Federal de Impuestos Internos (IRS) le está preparando apropiadamente para que usted pueda proveer un servicio de calidad a los contribuyentes.

Asegúrese de escribir su nombre, dirección e información relacionada con la clase en la libreta de respuestas del examen o reexamen, la cual le será devuelta a usted junto con su nota. Si toma el reexamen, devuélvale la libreta al Coordinador de Educación al Contribuyente para que éste lo califique. Por favor, devuélvala para el _____. Si no la devuelve, presumiremos que usted ha decidido no continuar en el programa.

Cada voluntario tiene la oportunidad de aprobar el examen para preparadores, mediante el cual usted deberá mostrar su habilidad para llenar correctamente una Forma 1040A, 1040EZ y 1040, así como algunos anexos correspondientes. Si no aprueba el examen, usted tendrá la oportunidad de tomar el reexamen.

Todos los voluntarios deberan tomar la Parte I, en la cual se examina el conocimiento de la ley de impuestos en términos generales. Además, usted deberá tomar todas las demás partes del examen que estén relacionadas con su adiestramiento y sus deberes como voluntario. Las otras partes y las áreas que las mismas abarcan son las siguientes:

Parte II	Formas 1040A y 1040EZ
Parte III	Forma 1040 sencilla
Parte IV	Ancianos y temas más avanzados
Parte V	Revisión del control de calidad (será tomado por los que estén desempeñando labores de revisión del control de la calidad)

Este año, como en el anterior, se usará una libreta de respuestas por separado. La misma incluye espacios para contestar a las preguntas, así como las formas que usted necesita para completar el examen. Esperamos que al disponer de una libreta separada para las respuestas a usted se le hará más fácil contestar al examen sin tener que mover las páginas de atrás hacia adelante y viceversa. También notará que el nombre de los contribuyentes en cada problema se ha escrito antes de las formas en la libreta de respuestas, lo cual le facilitará saber el área en que usted se encuentra en la misma.

Asegúrese de escribir su nombre, dirección e información relacionada con la clase en la libreta de respuestas del examen o reexamen, además, escriba en la misma sus contestaciones. No envíe el folleto que contiene solamente las preguntas del examen o reexamen, conserve éste para que pueda revisar su libreta de respuestas después que la misma haya sido corregida. Además, indique si ha tomado el examen o el reexamen.

TOMANDO EL EXAMEN

Mientras usted esté tomando el examen o el reexamen se le permitirá usar la Publicacion 17, el libro de texto y cualquier otro material de referencia del que dispondra en su labor como voluntario. Se han incluido en su libreta de respuestas todas las formas que usted necesitará para tomar el examen o el reexamen. Importante: Compare la versión final de las formas con las que aparecen en el Libro del Curso y en la libreta de respuestas antes de que preste ayuda a los contribuyentes con sus declaraciones de impuesto. Es posible que las formas finales contengan cambios efectuados después de la fecha en que se imprimieron los libros y las libretas.

Cada voluntario deberá aprobar la Parte I, en la cual se examina el conocimiento de la ley de impuestos en términos generales. El aprobar la Parte II del examen o reexamen le acreditará a usted para ayudar a los contribuyentes a preparar Formas 1040A y 1040EZ, mientras que el aprobar la Parte III le acreditará para preparar Formas 1040. Cuando apruebe la Parte IV estará acreditado para proveer ayuda a los ancianos y, por último, la aprobación de la Parte V es un prerequisito requerido para poder revisar las declaraciones en el área de control de calidad.

Si no aprueba el examen, usted puede tomar el reexamen. El examen y el reexamen han sido diseñados idénticamente. Si usted ha terminado de estudiar el Libro del Curso por su cuenta (método auto-didacta), póngase en contacto con el Coordinador de Educación del Contribuyente para tomar el examen. Usted también puede tomar el examen sin haber completado formalmente el adiestramiento.

APROBANDO EL EXAMEN O EL REEXAMEN

Para aprobar cada una de las partes del examen, usted deberá contestar correctamente el 80% de las preguntas. Por tanto, en la Parte I, usted deberá contestar correctamente 16 de las 20 preguntas. En las Partes II, III y IV usted deberá preparar "sustancialmente correctas" cuatro de las cinco declaraciones de impuesto. Esto es, usted no deberá tener más de un error fundamental o más de tres errores no fundamentales en cada declaración que prepare. Un error fundamental es el que afecta la cantidad de impuesto, mientras que un error no fundamental no la afecta. En la Parte V usted deberá contestar correctamente cuatro de las cinco preguntas del examen.

NOTA: Por favor, complete el examen usted solo(a). De no hacerlo así, estará engañando a las personas a quienes usted voluntariamente quiere ayudar y, además, se estará engañando a sí mismo(a).

EXAMEN DE 1989 -- PARTE I, PREGUNTAS 1 - 20

ASEGURESE DE ESCRIBIR SUS CONTESTACIONES EN LA LIBRETA DE RESPUESTAS

1. El señor Barrera le informa que recibió las siguientes partidas en 1989. ¿Cuáles deberán incluirse en el ingreso?

   a. Herencia
   b. Compensación por desempleo
   c. Salarios
   d. Pensión para hijos menores
   e. Beneficiencia social
   f. Devolución de impuesto federal
   g. Regalos de su hermana

   ¿Cuál estado civil para la declaración utilizará el contribuyente en las situaciones siguientes?

2. Santiago y Josefina se divorciaron el 29 de enero de 1989. No tienen hijos ni otros dependientes y no se volvieron a casar durante el año.

   ¿Cuál es el estado civil para la declaración de Josefina?
   ¿Cuál es el estado civil para la declaración de Santiago?

3. Pedro y Mariana se separaron (no fue una separación judicial) en mayo de 1989. Ellos decidieron que Pedro reclamaría las exenciones de dependencia por sus hijos. Mariana mantuvo un hogar para los hijos. No presentarán una declaración de impuestos conjuntamente.

   ¿Cuál es el estado civil para la declaración de Pedro?
   ¿Cuál es el estado civil para la declaración de Mariana?

4. Gerónimo y Sonia se separaron (no fue una separación judicial) en agosto de 1989. Sonia mantuvo un hogar y aportó todo el sostenimiento para los hijos. No presentarán una declaración de impuestos conjuntamente.

   ¿Cuál es el estado civil para la declaración de Gerónimo?
   ¿Cuál es el estado civil para la declaración de Sonia?

5. ¿Cuáles son los cinco requisitos que deben reunirse para poder reclamar una exención de dependencia?

Determine si las personas a continuación pueden ser reclamadas como dependientes. Sírvase contestar "Sí" o "No."

6. Berta Moya es la suegra de Miguel. Es ciudadana y residente de España. Miguel le proporciona todo el sostenimiento. Miguel y su esposa presentarán una declaración de impuestos conjunta. ¿ Pueden ellos reclamar a Berta como dependiente en su declaración?

7. Pedro tiene 18 años. Es soltero y estudiante con dedicación plena. Ganó $5,000 en 1989. Pedro ahorró todo el salario que ganó. Sus padres aportaron todo el sostenimiento para Pedro. Pedro es ciudadano estadounidense. ¿ Pueden los padres reclamarlo como dependiente en su declaración de impuestos para 1989?

8. Emilia, la tia de Carolina Membribe, no tuvo ingreso durante el año y vivió con Carolina en California durante 1989. Carolina proveyó todo el sostenimiento de Emilia, la cual es ciudadana de los Estados Unidos y soltera. ¿ Puede Carolina reclamar a su tia Emilia?

9. De las siguientes clases de ingreso, ¿ cuáles pueden declararse en la Forma 1040A?

   a. Premios de la loteria
   b. Ingreso del trabajo por cuenta propia
   c. Intereses de una sociedad de ahorros y prèstamos
   d. Pensiones tributables en su totalidad
   e. Compensación por desempleo

¿ Pueden los contribuyentes a continuación presentar una Forma 1040EZ? (Conteste "Si" o "No").

10. Soltero, no tiene dependientes, de 37 años de edad, recibió $49,000 en salarios y $300 en intereses. No tuvo otro ingreso. No detalla las deducciones ni reclama ajustes.

11. Casado presentando declaración separada, no tiene dependientes, recibió $325 en intereses y $22,000 en salarios. El contribuyente tiene 43 años y no detalla las deducciones.

12. Soltero, de 58 años de edad, retirado, recibió $8,000 de una pensión tributable (Forma W-2P). No recibió ningún otro ingreso, no detalla las deducciones.

13. Soltera, de 23 años de edad, recibió $9,000 en salarios, (Forma W-2), vive con sus padres, pero no es dependiente de ellos. No detalla las deducciones.

14. Amelia Llerena recibió los siguientes ingresos en 1989:

a. Trabajó como camarera y recibió propinas.

b. Cuando el restaurante cesó operaciones ella recibió indemnización por despido.

c. Debido a que tuvo que esperar varios meses antes de conseguir empleo, ella solicitó y obtuvo ayuda de la beneficencia social.

d. Durante el año recibió ingreso de pensión alimenticia de su ex esposo.

e. Antes de recibir ingreso de la beneficiencia social, ella trabajó cuidando los niños de sus vecinos por $50 semanales.

Determine cuáles de las partidas anteriores deberán incluirse en el ingreso de Amelia para 1989. Anote las letras de las partidas que escoja en su libreta de respuestas.

15. Raúl Molina recibió $6,000 en salarios y otros $1,000 en concepto de compensación por desempleo. No tiene ningún ajuste del ingreso.

    ¿Cuál es la porción tributable de su compensación por desempleo?

16. Manuel y Dora tienen una hija dependiente, Onelia, que es estudiante con dedicación completa y que trabaja durante el verano. Manuel y Dora la reclamarán como dependiente en su declaración de impuestos de 1989. ¿Puede Onelia reclamar su propia exención en su declaración de impuestos?

17. Pedro vive solo, paga todos los gastos de manutención de su casa y no tiene dependientes. ¿Puede él utilizar el estado civil de cabeza de familia para presentar la declaración de impuestos? (Conteste "Sí" o "No").

18. Marta tiene 18 años y es estudiante con dedicación completa. Puede ser reclamada como dependiente en la declaración de sus padres. Marta presentará una Forma 1040A para su declaración de impuestos.

    ¿Cuántas exenciones personales podrá reclamar Marta?

¿Pueden declararse en una Forma 1040EZ las siguientes clases de ingreso? (Conteste "Sí" o "No").

19. Beneficios del seguro social

20. $560 de ingreso de intereses

EXAMEN -- PARTE II

1. Elsa Martí, de 43 años, está divorciada y tiene dos hijos viviendo con ella, (Patricia de 15 años y Samuel de 13). El número de seguro social de Patricia es 123-00-4567 y el de Samuel es 123-00-6780. Elsa provee el costo total del sostenimiento de sus hijos y paga todos los gastos de manutención del hogar. Los dos hijos vivieron con Elsa durante todo el año.

   Elsa trabaja como secretaria legal. Su Forma W-2 aparece más abajo. Elsa no tiene otro ingreso.

   A continuación se enumeran las deducciones que Elsa se propone detallar. Ella no tuvo gastos de cuidado de menores en 1989 y desea aportar $1 para el Fondo de la Campaña Electoral Presidencial.

   Deducciones detalladas -- Propuestas

Seguro médico-hospitalario	$ 540
Impuesto sobre las ventas	137
Impuesto estatal sobre el ingreso	425
Interés sobre un préstamo bancario	175
Donación a la iglesia (en efectivo)	260

   Usando la información que aparece arriba, prepare la declaración federal del impuesto sobre el ingreso de la Sra. Martí para 1989. Asegúrese de que la contribuyente reclame todos los beneficios tributarios a los que tenga derecho.

1 Control number

OMB No 1545-0008

2 Employer's name, address, and ZIP code

Legal Needs, Inc.
300 West Main
Chicago, IL 60603

3 Employer's identification number: 10-8436105

4 Employer's state I D number

5 Statutory employee ☐ Decreased ☐ Pension plan ☐ Legal rep. ☐ 942 emp ☐ Subtotal ☐ Deferred compensation ☐ Void ☐

6 Allocated tips

7 Advance EIC payment

8 Employee's social security number: 981-00-0000

9 Federal income tax withheld: 3,460.00

10 Wages, tips, other compensation: 30,000.00

11 Social security tax withheld: 2,253.00

12 Employee's name, address, and ZIP code

Elsa Martí
1400 West Broad St.
Chicago, IL 60601

13 Social security wages

14 Social security tips

16

16a Fringe benefits incl. in Box 10

17 State income tax

18 State wages, tips, etc

19 Name of state

20 Local income tax

21 Local wages, tips, etc

22 Name of locality

Form W-2 Wage and Tax Statement 1989

This information is being furnished to the Internal Revenue Service

Copy B To be filed with employee's FEDERAL tax return

Dept of the Treasury – IRS

2. Blanca Cerezo, tiene 33 años, enviudó en 1986 y no se ha vuelto a casar. Ella pagó todos los gastos de manutención del hogar para sí misma y su hija Juana, la cual tiene 6 años y es su dependiente. El número de seguro social de Juana es 334-00-3344. Juana vivió con Blanca durante todo el año.

   Además de su salario como gerente de oficina, Blanca recibió intereses de su cuenta de banco.

   Blanca no tiene suficientes deducciones para detallar, pero entre sus gastos cuentan $600 que pagó a la guardería Audrey's Day Care Center para que cuidaran a Juana mientras ella trabajaba. El número de identificación patronal (EIN) de la persona que opera la guardería es 10-9417319. La dirección de la guardería es 319 Bates Drive, Des Moines, IA 50311. Blanca no desea aportar $1 al Fondo de la Campaña Electoral Presidencial.

   Usando la información que aparece arriba, prepare la Forma 1040A de 1989 para Blanca. Asegúrese que ésta reclame todos los beneficios tributarios a los que tenga derecho.

1 Control number

OMB No 1545-0008

2 Employer's name, address, and ZIP code

Jefferson Office Supply
96 Fort St.
Des Moines, IA 50317

3 Employer's identification number: 10-5556677

4 Employer's state I.D. number

5 Statutory employee ☐ Decreased ☐ Pension plan ☐ Legal rep ☐ 942 emp ☐ Subtotal ☐ Deferred compensation ☐ Void ☐

6 Allocated tips

7 Advance EIC payment

8 Employee's social security number: 987-00-4328

9 Federal income tax withheld: 1,852.00

10 Wages, tips, other compensation: 17,225.00

11 Social security tax withheld: 1,293.60

12 Employee's name, address, and ZIP code

Blanca Cerezo
520 Amanda Drive
Des Moines, IA 50311

13 Social security wages: 17,225.00

14 Social security tips

16

16a Fringe benefits incl. in Box 10

17 State income tax: 55.00

18 State wages, tips, etc: 17,225.00

19 Name of state: IA

20 Local income tax

21 Local wages, tips, etc

22 Name of locality

Form W-2 Wage and Tax Statement 1989

This information is being furnished to the Internal Revenue Service

Copy B To be filed with employee's FEDERAL tax return

Dept. of the Treasury - IRS

☐ CORRECTED (if checked)

PAYER'S name, street address, city, state, and ZIP code	Payer's RTN (optional)	OMB No. 1545-0112
Washington Federal Bank 13 Troy Place Des Moines, IA 50310		1989 Statement for Recipients of

Interest Income

PAYER'S Federal identification number	RECIPIENT'S identification number
10-9944331	987-00-4328

1 Earnings from savings and loan associations, credit unions, bank deposits, bearer certificates of deposit, etc.
$ 406.00

RECIPIENT'S name (first, middle, last)
Blanca Cerezo

Street address
520 Amanda Drive

City, state, and ZIP code
Des Moines, IA 50311

Account number (optional)

2 Early withdrawal penalty
$

3 U.S. Savings Bonds, etc.
$

4 Federal income tax withheld
$

5 Foreign tax paid (if eligible for foreign tax credit)
$

6 Foreign country or U.S. possession

Copy B
For Recipient

This is important tax information and is being furnished to the Internal Revenue Service. If you are required to file a return, a negligence penalty or other sanction will be imposed on you if this income is taxable and the IRS determines that it has not been reported.

Form **1099-INT**

Department of the Treasury - Internal Revenue Service

3. Jaime Acosta es un estudiante universitario que tiene 21 años de edad, el cual trabajó a jornada parcial como lavador de platos en un restaurante y, además, trabajó como cajero en un supermercado. Jaime también tuvo ingreso de intereses procedentes de una cuenta de ahorros. Le informa que no tiene ninguna deducción que detallar. Jaime no está seguro si deberá presentar una declaración de impuestos, pero sí sabe que le retuvieron impuesto federal sobre el ingreso.

   Jaime es soltero y no tiene dependientes. El es reclamado como dependiente en la declaración de impuestos de su padre. Desea aportar $1 al Fondo de la Campaña Electoral Presidencial.

   Usando la información que aparece arriba, prepare la declaración de impuestos de 1989 para Jaime.

☐ CORRECTED (if checked)

PAYER'S name, street address, city, state, and ZIP code	Payer's RTN (optional)	OMB No. 1545-0112	
Hanson Savings Bank Hanson Plaza Independence, MO 64058		1989 Statement for Recipients of	**Interest Income**
PAYER'S Federal identification number: 10-4173268	RECIPIENT'S identification number: 803-00-1957	1 Earnings from savings and loan associations, credit unions, bank deposits, bearer certificates of deposit, etc. $ 63.00	**Copy B For Recipient** This is important tax information and is being furnished to the Internal Revenue Service. If you are required to file a return, a negligence penalty or other sanction will be imposed on you if this income is taxable and the IRS determines that it has not been reported.
RECIPIENT'S name (first, middle, last): Jaime Acosta Street address: 50 Alonzo Ave. City, state, and ZIP code: Independence, MO 64058		2 Early withdrawal penalty $	3 U.S. Savings Bonds, etc. $
		4 Federal income tax withheld $	
Account number (optional)		5 Foreign tax paid (if eligible for foreign tax credit) $	6 Foreign country or U.S. possession

Form **1099-INT** Department of the Treasury · Internal Revenue Service

1 Control number

OMB No 1545-0008

2 Employer's name, address, and ZIP code

The Nappa Spaghetti House
60 Essex Court
Independence, MO 64057

3 Employer's identification number: 10-6071953

4 Employer's state I D number

5 Statutory employee ☐ Decreased ☐ Pension plan ☐ Legal rep ☐ 942 emp ☐ Subtotal ☐ Deferred compensation ☐ Void ☐

6 Allocated tips

7 Advance EIC payment

8 Employee's social security number: 803-00-1957

9 Federal income tax withheld: 160.00

10 Wages, tips, other compensation: 2,225.00

11 Social security tax withheld: 167.10

12 Employee's name, address, and ZIP code

Jaime Acosta
50 Alonzo Ave.
Independence, MO 64058

13 Social security wages: 2,225.00

14 Social security tips

16

16a Fringe benefits incl. in Box 10

17 State income tax: 9.00

18 State wages, tips, etc: 2,225.00

19 Name of state: MO

20 Local income tax

21 Local wages, tips, etc

22 Name of locality

Form W-2 Wage and Tax Statement 1989

This information is being furnished to the Internal Revenue Service

Copy B To be filed with employee's FEDERAL tax return

Dept of the Treasury – IRS

1 Control number

OMB No 1545-0008

2 Employer's name, address, and ZIP code

Ashland's Supermarket, Inc.
Ashland Plaza
Independence, MO 64059

3 Employer's identification number: 10-8817010

4 Employer's state I D number

5 Statutory employee ☐ Decreased ☐ Pension plan ☐ Legal rep ☐ 942 emp ☐ Subtotal ☐ Deferred compensation ☐ Void ☐

6 Allocated tips

7 Advance EIC payment

8 Employee's social security number: 803-00-1957

9 Federal income tax withheld: 90.00

10 Wages, tips, other compensation: 2,200.00

11 Social security tax withheld: 165.22

12 Employee's name, address, and ZIP code

Jaime Acosta
50 Alonzo Ave.
Independence, MO 64058

13 Social security wages: 2,200.00

14 Social security tips

16

16a Fringe benefits incl. in Box 10

17 State income tax: -0-

18 State wages, tips, etc: 2,200.00

19 Name of state: MO

20 Local income tax

21 Local wages, tips, etc

22 Name of locality

Form W-2 Wage and Tax Statement 1989

This information is being furnished to the Internal Revenue Service

Copy B To be filed with employee's FEDERAL tax return

Dept of the Treasury – IRS

4. Prepare una Forma 1040EZ para Cristina K. Rodriguez, la cual es soltera, tiene 18 años de edad y no puede ser reclamada como dependiente en la declaración de otro contribuyente. Ella desea aportar $1 a la Campaña Electoral Presidencial.

   Cristina recibió una Forma W-2, la cual muestra que recibió $7,902 en salarios y que le retuvieron $593.44 de seguro social y $649.00 de impuesto federal sobre el ingreso. Además, recibió $28 de intereses del First State Bank.

   La dirección de Cristina es la siguiente: 600 West First Street, Atlanta, GA 30303 y su número de seguro social es 981-00-0022.

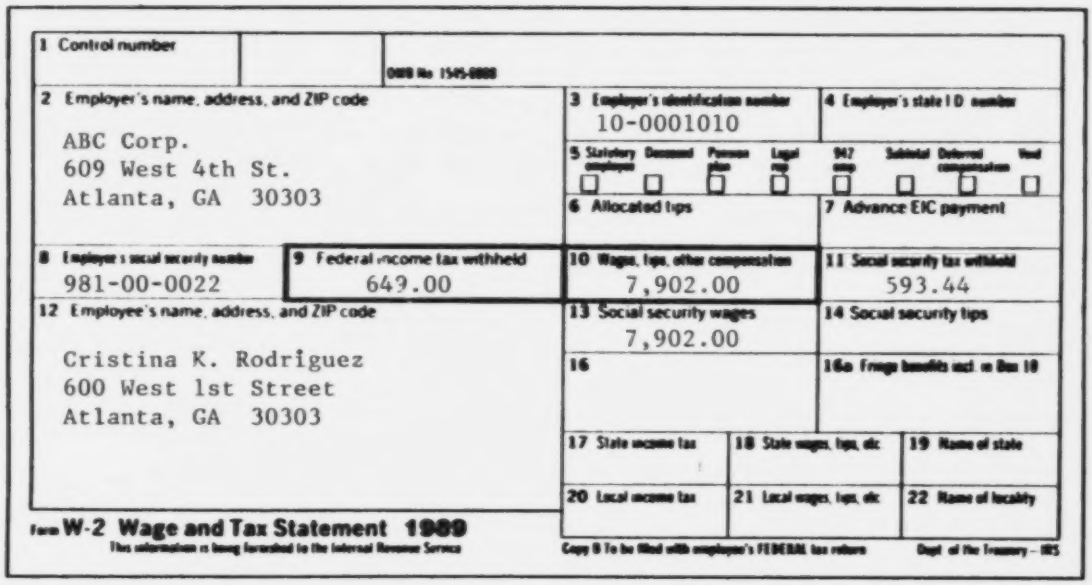
☐ CORRECTED (if checked)

PAYER'S name, street address, city, state, and ZIP code	Payer's RTN (optional)	OMB No. 1545-0112	**Interest Income**
First State Bank 609 West 4th Street Atlanta, GA 30303		**1989** Statement for Recipients of	

PAYER'S Federal identification number	RECIPIENT'S identification number	1 Earnings from savings and loan associations, credit unions, bank deposits, bearer certificates of deposit, etc.	**Copy B For Recipient**
10-0001010	981-00-0022	$ 28.00	This is important tax information and is being furnished to the Internal Revenue Service. If you are required to file a return, a negligence penalty or other sanction will be imposed on you if this income is taxable and the IRS determines that it has not been reported.

RECIPIENT'S name (first, middle, last)	2 Early withdrawal penalty	3 U.S. Savings Bonds, etc.
Cristina K. Rodríguez	$	$
Street address: 600 West 1st St.	4 Federal income tax withheld	
City, state, and ZIP code: Atlanta, GA 30303	$	
Account number (optional)	5 Foreign tax paid (if eligible for foreign tax credit)	6 Foreign country or U.S. possession
	$	

Form **1099-INT** Department of the Treasury · Internal Revenue Service



1 Control number

OMB No. 1545-0008

2 Employer's name, address, and ZIP code

ABC Corp.
609 West 4th St.
Atlanta, GA 30303

3 Employer's identification number
10-0001010

4 Employer's state I.D. number

5 Statutory employee ☐ Deceased ☐ Pension plan ☐ Legal rep. ☐ 942 emp. ☐ Subtotal ☐ Deferred compensation ☐ Void ☐

6 Allocated tips

7 Advance EIC payment

8 Employee's social security number
981-00-0022

9 Federal income tax withheld
649.00

10 Wages, tips, other compensation
7,902.00

11 Social security tax withheld
593.44

12 Employee's name, address, and ZIP code

Cristina K. Rodríguez
600 West 1st Street
Atlanta, GA 30303

13 Social security wages
7,902.00

14 Social security tips

16

16a Fringe benefits incl. in Box 10

17 State income tax | 18 State wages, tips, etc. | 19 Name of state

20 Local income tax | 21 Local wages, tips, etc. | 22 Name of locality

Form W-2 Wage and Tax Statement 1989

This information is being furnished to the Internal Revenue Service

Copy B To be filed with employee's FEDERAL tax return

Dept. of the Treasury – IRS

5. Prepare una Forma 1040A para Jaime C. Puerta. El es soltero, tiene 18 años y su padre lo reclama como dependiente en su declaración de impuestos. Jaime desea aportar $1 al Fondo de la Campaña Electoral Presidencial.

Jaime recibió $2,800 en salarios, de los cuales le retuvieron $220 de impuesto federal sobre el ingreso. También recibió $442 en interés de una cuenta bancaria en el First Commercial Bank. El reside en el 120 East Lane, Jefferson, OH 45207. Su número de seguro social es 987-00-0012.

1 Control number		OMB No 1545-0008	
2 Employer's name, address, and ZIP code Acme Corp. 700 West Lane Jefferson, OH 45207		3 Employer's identification number 10-1100000	4 Employer's state I D number
		5 Statutory employee ☐ Decreased ☐ Pension plan ☐ Legal rep ☐ 942 emp ☐ Subtotal ☐ Deferred compensation ☐ Void ☐	
		6 Allocated tips	7 Advance EIC payment
8 Employee's social security number 987-00-0012	9 Federal income tax withheld 220.00	10 Wages, tips, other compensation 2,800.00	11 Social security tax withheld 210.28
12 Employee's name, address, and ZIP code Jaime C. Puerta 120 East Lane Jefferson, OH 45207		13 Social security wages 2,800.00	14 Social security tips
		16	16a Fringe benefits incl. in Box 10
		17 State income tax -0-	18 State wages, tips, etc 2,800.00
		20 Local income tax	21 Local wages, tips, etc
			19 Name of state OH
			22 Name of locality

Form W-2 Wage and Tax Statement 1989

This information is being furnished to the Internal Revenue Service

Copy B To be filed with employee's FEDERAL tax return

Dept of the Treasury – IRS

☐ CORRECTED (if checked)

PAYER'S name, street address, city, state, and ZIP code	Payer's RTN (optional)	OMB No. 1545-0112
First Commercial Bank Jefferson, OH 45207		**1989** Statement for Recipients of

Interest Income

PAYER'S Federal identification number	RECIPIENT'S identification number
10-0011111	987-00-0012

RECIPIENT'S name (first, middle, last)

Jaime C. Puerta

Street address

120 East Lane

City, state, and ZIP code

Jefferson, OH 45207

Account number (optional)

1 Earnings from savings and loan associations, credit unions, bank deposits, bearer certificates of deposit, etc.	
$ 442.00	
2 Early withdrawal penalty	3 U.S. Savings Bonds, etc.
$	$
4 Federal income tax withheld	
$	
5 Foreign tax paid (if eligible for foreign tax credit)	6 Foreign country or U.S. possession
$	

Copy B For Recipient

This is important tax information and is being furnished to the Internal Revenue Service. If you are required to file a return, a negligence penalty or other sanction will be imposed on you if this income is taxable and the IRS determines that it has not been reported.

Form **1099-INT**

Department of the Treasury · Internal Revenue Service

EXAMEN -- PARTE III

1. Hernán y Dania Quintana están casados y presentan una declaración conjunta. Hernán quedó incapacitado físicamente en 1984 y por dicho motivo tiene que recibir atención en un centro de cuidado diurno mientras Dania trabaja. En 1989 los Quintana pagaron $800 al New Yates Day Care Facility por este servicio. La dirección del centro es 1234 Hill Road, Perry, MT 59043 y su número de identificación es 10-1234567.

   Tanto Hernán como Dania desean aportar $1 al Fondo de la Campaña Electoral Presidencial. Ambos tienen menos de 65 años de edad.

   Dania trabaja como operadora de informática y cambió de empleo durante el año. Ellos recibieron ingreso de intereses de inversiones en valores en el mercado monetario. Dania también ganó $100 en un sorteo llevado a cabo en un supermercado. Más adelante se muestran las Formas W-2 y 1099-INT. El número de seguro social de Hernán es 869-00-1922. Ellos no incurrieron en suficientes gastos para poder detallar las deducciones.

   Prepare la declaración federal de impuestos de 1989 de los Quintana usando la información provista.

☐ CORRECTED (if checked)

PAYER'S name, street address, city, state, and ZIP code	Payer's RTN (optional)	OMB No. 1545-0112	**Interest Income**
City Bank 1234 Exchange Place Missoula, MT 59906		**1989** Statement for Recipients of	
PAYER'S Federal identification number: 10-2468102	RECIPIENT'S identification number: 869-00-1922	1 Earnings from savings and loan associations, credit unions, bank deposits, bearer certificates of deposit, etc.: $ 154.00	**Copy B For Recipient** This is important tax information and is being furnished to the Internal Revenue Service. If you are required to file a return, a negligence penalty or other sanction will be imposed on you if this income is taxable and the IRS determines that it has not been reported.
RECIPIENT'S name (first, middle, last): Hernán or Dania Quintana		2 Early withdrawal penalty: $	3 U.S. Savings Bonds, etc.: $
Street address: 17 Murrell Way		4 Federal income tax withheld: $	
City, state, and ZIP code: Perry, MT 59043		5 Foreign tax paid (if eligible for foreign tax credit): $	6 Foreign country or U.S. possession
Account number (optional)			

Form **1099-INT** Department of the Treasury · Internal Revenue Service

1 Control number

OMB No 1545-0008

2 Employer's name, address, and ZIP code

Better Systems, Inc.
3160 Union Square
Perry, MT 59041

3 Employer's identification number: 10-0000012

4 Employer's state I D number

5 Statutory employee ☐ Decreased ☐ Pension plan ☐ Legal rep ☐ 942 emp ☐ Subtotal ☐ Deferred compensation ☐ Void ☐

6 Allocated tips

7 Advance EIC payment

8 Employer's social security number: 810-00-1927

9 Federal income tax withheld: -0-

10 Wages, tips, other compensation: 2,610.00

11 Social security tax withheld: 196.01

12 Employee's name, address, and ZIP code

Dania Quintana
17 Murrell Way
Perry, MT 59043

13 Social security wages: 2,610.00

14 Social security tips

16

16a Fringe benefits incl. in Box 10

17 State income tax: -0-

18 State wages, tips, etc: 2,610.00

19 Name of state: MT

20 Local income tax

21 Local wages, tips, etc

22 Name of locality

Form W-2 Wage and Tax Statement 1989

This information is being furnished to the Internal Revenue Service

Copy B To be filed with employee's FEDERAL tax return

Dept. of the Treasury – IRS

1 Control number

OMB No 1545-0008

2 Employer's name, address, and ZIP code

Bargain Days Emporium
53 Curtiss Plaza
Perry, MT 59043

3 Employer's identification number: 10-0444777

4 Employer's state I D number

5 Statutory employee ☐ Decreased ☐ Pension plan ☐ Legal rep ☐ 942 emp ☐ Subtotal ☐ Deferred compensation ☐ Void ☐

6 Allocated tips

7 Advance EIC payment

8 Employer's social security number: 810-00-1927

9 Federal income tax withheld: 750.00

10 Wages, tips, other compensation: 12,860.00

11 Social security tax withheld: 965.79

12 Employee's name, address, and ZIP code

Dania Quintana
17 Murrell Way
Perry, MT 59043

13 Social security wages: 12,860.00

14 Social security tips

16

16a Fringe benefits incl. in Box 10

17 State income tax: 675.00

18 State wages, tips, etc: 12,860.00

19 Name of state: MT

20 Local income tax

21 Local wages, tips, etc

22 Name of locality

Form W-2 Wage and Tax Statement 1989

This information is being furnished to the Internal Revenue Service

Copy B To be filed with employee's FEDERAL tax return

Dept. of the Treasury – IRS

2. Josefina Madera es una maestra de arte que tiene 34 años de edad. Su hijo Carlos, el cual tiene 3 años de edad y vivió con ella todo el año, es su dependiente. El número de seguro social de Carlos es 100-00-7998. El esposo de Josefina falleció en 1987 y ella no se ha vuelto a casar. Josefina desea aportar $1 a la Campaña Electoral Presidencial.

Las deducciones detalladas de Josefina ascendieron a $1,400. Josefina también recibió dividendos (vea la Forma 1099-DIV que aparece más abajo).

Prepare la declaración federal de impuestos de 1989 de Josefina usando la información provista.

1 Control number		OMB No 1545-0008	
2 Employer's name, address, and ZIP code Cottle Art Institute 1006 Rainbow Court Omaha, NE 68010		3 Employer's identification number 10-3222333	4 Employer's state I.D. number
		5 Statutory employee ☐ Deceased ☐ Pension plan ☐ Legal rep. ☐ 942 emp. ☐ Subtotal ☐ Deferred compensation ☐ Void ☐	
		6 Allocated tips	7 Advance EIC payment
8 Employee's social security number 811-00-2966	9 Federal income tax withheld 1,413.00	10 Wages, tips, other compensation 17,788.00	11 Social security tax withheld 1,335.88
12 Employee's name, address, and ZIP code Josefina Madera 9640 S. McClure St. Omaha, NE 68016		13 Social security wages 17,788.00	14 Social security tips
		16	16a Fringe benefits incl. in Box 10
		17 State income tax 11.00	18 State wages, tips, etc 17,788.00	19 Name of state NE
		20 Local income tax	21 Local wages, tips, etc	22 Name of locality
Form W-2 Wage and Tax Statement 1989 This information is being furnished to the Internal Revenue Service		Copy B To be filed with employee's FEDERAL tax return		Dept. of the Treasury - IRS

☐ CORRECTED (if checked)

PAYER'S name, street address, city, state, and ZIP code		1a Gross dividends and other distributions on stock (Total of 1b, 1c, 1d, and 1e)	OMB No. 1545-0110	Dividends and Distributions
ABC, Inc.		$ 823.00	1989	
		1b Ordinary dividends $ 702.00	Statement for Recipients of	
PAYER'S Federal identification number	RECIPIENT'S identification number	1c Capital gain distributions	1d Nontaxable distributions	Copy B For Recipient
10-0012345	811-00-2966	$ 121.00	$	
RECIPIENT'S name (first, middle, last)		1e Investment expenses	2 Federal income tax withheld	This is important tax information and is being furnished to the Internal Revenue Service. If you are required to file a return, a negligence penalty or other sanction will be imposed on you if this dividend income is taxable and the IRS determines that it has not been reported.
Josefina Madera		$	$	
Street address		3 Foreign tax paid	4 Foreign country or U.S. possession	
9640 S. McClure St.		$		
City, state, and ZIP code		Liquidation Distributions		
Omaha, NE 68016				
Account number (optional)		5 Cash	6 Noncash (Fair market value)	
		$	$	

Form 1099-DIV — Department of the Treasury · Internal Revenue Service

3. Arsenio Rodríguez, un músico que está totalmente ciego, visita a su centro de asistencia voluntaria. Arsenio le informa que está divorciado y que tiene 26 años de edad. No tiene dependientes y no desea aportar $1 para el Fondo de la Campaña Electoral Presidencial.

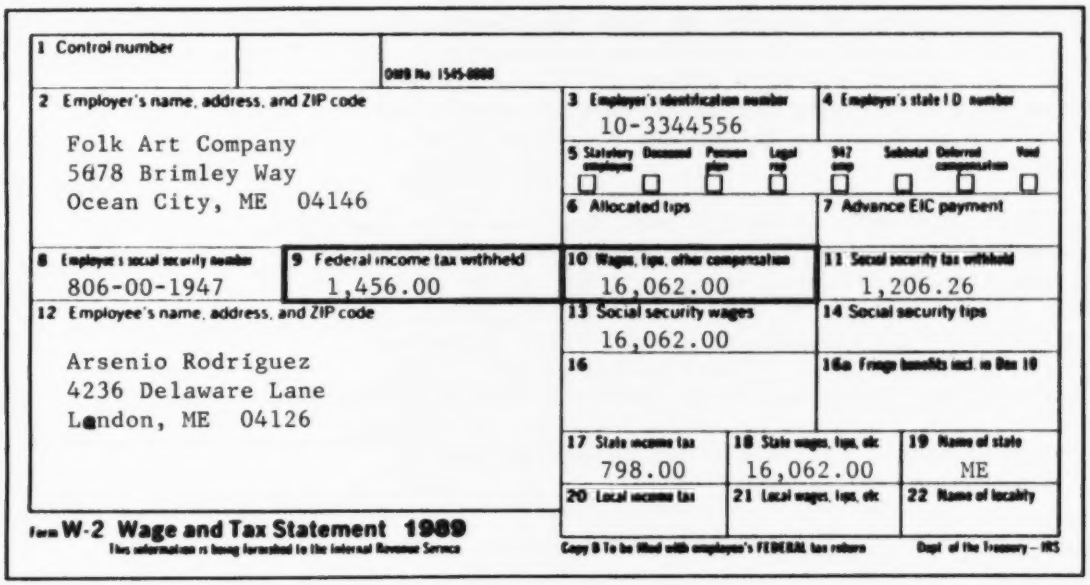
Arsenio le entrega a usted una certificación en la que se hace constar que está ciego y desea que usted anexe la misma a su declaración de impuestos. El abrió una cuenta IRA en febrero de 1990 y depositó $1,000 en la misma para ser acreditados en el año 1989. Además, pagó $2,400 en concepto de pensión alimenticia a su ex esposa Laura Rodríguez, cuyo número de seguro social es 802-00-4444. Arsenio no ha refinanciado la hipoteca sobre su casa y no tiene otras deudas que estén garantizadas por dicha casa.

Sus gastos durante 1989 son los siguientes:

Interés pagado sobre una cuenta de crédito en una tienda de ropa local	$ 100
Impuesto sobre bienes raíces correspondiente a su casa	1,138
Pago de pensión alimenticia a ex esposa	2,400
Seguro médico-hospitalario	800
Medicinas recetadas por médicos	450
Honorarios pagados al Dr. Palacios (no reembolsados por el seguro)	600
Intereses hipotecarios pagados al banco	4,100
Honorarios por preparación de la declaración de impuesto (pagados en 1989)	50
Cuota sindical	150
Donaciones en efectivo:	
Cruz Roja	100
Iglesia	50
A un vecino necesitado	50
Impuesto estatal sobre el ingreso	798

Arsenio no detalló las deducciones el año pasado.

Prepare la declaración federal de impuestos de 1989 de Arsenio usando la información provista. Usted no tiene que preparar la certificación en la cual se hace constar que Arsenio está ciego.



1 Control number

OMB No 1545-0008

2 Employer's name, address, and ZIP code

Folk Art Company
5678 Brimley Way
Ocean City, ME 04146

3 Employer's identification number: 10-3344556

4 Employer's state I D number

5 Statutory employee ☐ Decreased ☐ Pension plan ☐ Legal rep ☐ 942 emp ☐ Subtotal ☐ Deferred compensation ☐ Void ☐

6 Allocated tips

7 Advance EIC payment

8 Employee's social security number: 806-00-1947

9 Federal income tax withheld: 1,456.00

10 Wages, tips, other compensation: 16,062.00

11 Social security tax withheld: 1,206.26

12 Employee's name, address, and ZIP code

Arsenio Rodríguez
4236 Delaware Lane
Landon, ME 04126

13 Social security wages: 16,062.00

14 Social security tips

16

16a Fringe benefits incl. in Box 10

17 State income tax: 798.00

18 State wages, tips, etc: 16,062.00

19 Name of state: ME

20 Local income tax

21 Local wages, tips, etc

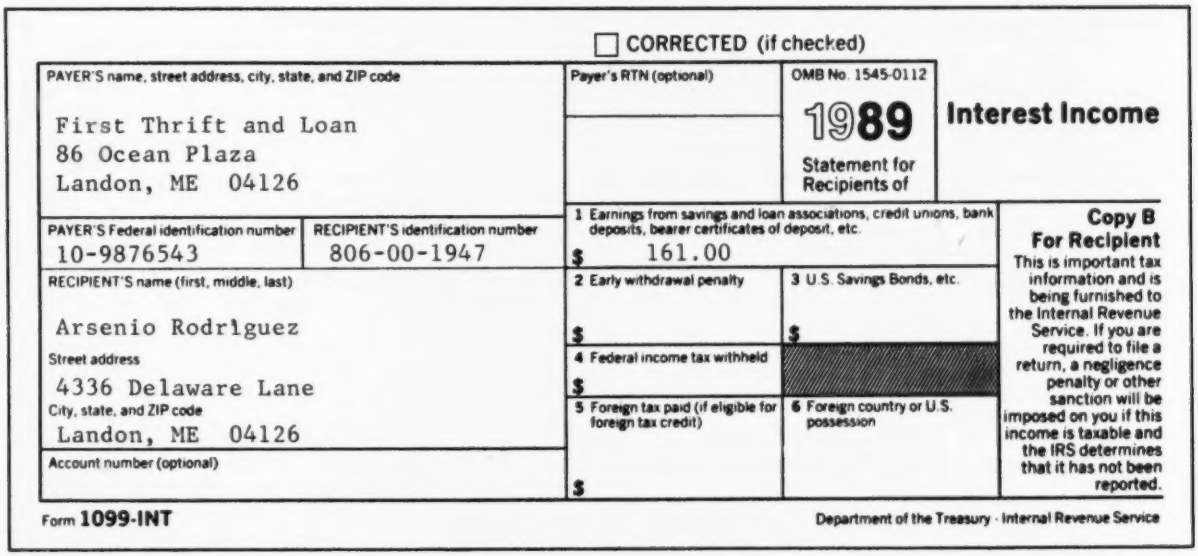
22 Name of locality

Form **W-2 Wage and Tax Statement 1989**

This information is being furnished to the Internal Revenue Service

Copy B To be filed with employee's FEDERAL tax return

Dept of the Treasury – IRS



☐ CORRECTED (if checked)

PAYER'S name, street address, city, state, and ZIP code

First Thrift and Loan
86 Ocean Plaza
Landon, ME 04126

Payer's RTN (optional)

OMB No. 1545-0112

1989

Statement for Recipients of

Interest Income

PAYER'S Federal identification number: 10-9876543

RECIPIENT'S identification number: 806-00-1947

1 Earnings from savings and loan associations, credit unions, bank deposits, bearer certificates of deposit, etc.
$ 161.00

RECIPIENT'S name (first, middle, last)

Arsenio Rodríguez

Street address

4336 Delaware Lane

City, state, and ZIP code

Landon, ME 04126

Account number (optional)

2 Early withdrawal penalty
$

3 U.S. Savings Bonds, etc.
$

4 Federal income tax withheld
$

5 Foreign tax paid (if eligible for foreign tax credit)
$

6 Foreign country or U.S. possession

Copy B For Recipient

This is important tax information and is being furnished to the Internal Revenue Service. If you are required to file a return, a negligence penalty or other sanction will be imposed on you if this income is taxable and the IRS determines that it has not been reported.

Form **1099-INT**

Department of the Treasury - Internal Revenue Service

4. Juana L. Durán (tiene 41 años) trabaja como maestra a jornada parcial, tiene una hija dependiente, Susana Durán, la cual tiene 7 años y cuyo número de seguro social es 821-00-1001. Juana es soltera y pagó todos los gastos de sostenimiento del hogar en el cual ella y su hija vivieron durante todo el año. Más abajo aparecen la Forma W-2 y la Forma 1099-INT de Juana. Juana no tuvo ningún gasto de cuidado de menores por su hija durante el año, porque dejó a Susana en el cuidado de su madre.

A continuación aparece una lista que incluye los gastos en que incurrió Juana durante 1989.

Seguro médico-hospitalario	$ 410
Impuesto sobre bienes raíces correspondiente a su casa	1,206
Intereses hipotecarios pagados al banco (deducibles)	3,908
Intereses sobre cuentas de tarjetas de crédito	13
Contribuciones en efectivo a la iglesia	260
Donación de ropa usada al Salvation Army (valor de mercado)	20
Impuesto estatal sobre el ingreso	178

Por favor, prepare la declaración de impuestos de Juana. Ella no desea aportar $1 al Fondo de la Campaña Electoral Presidencial.

☐ CORRECTED (if checked)

PAYER'S name, street address, city, state, and ZIP code
Davis First National Bank
4321 Chase St.
Davis, VA 22102

Payer's RTN (optional)

OMB No. 1545-0112
1989
Statement for Recipients of

Interest Income

PAYER'S Federal identification number: 10-0000111
RECIPIENT'S identification number: 981-00-0001

1 Earnings from savings and loan associations, credit unions, bank deposits, bearer certificates of deposit, etc.: $ 321.00

RECIPIENT'S name (first, middle, last): Juana L. Durán

Street address: 1710 North First St.

City, state, and ZIP code: Davis, VA 22102

2 Early withdrawal penalty: $

3 U.S. Savings Bonds, etc.: $

4 Federal income tax withheld: $

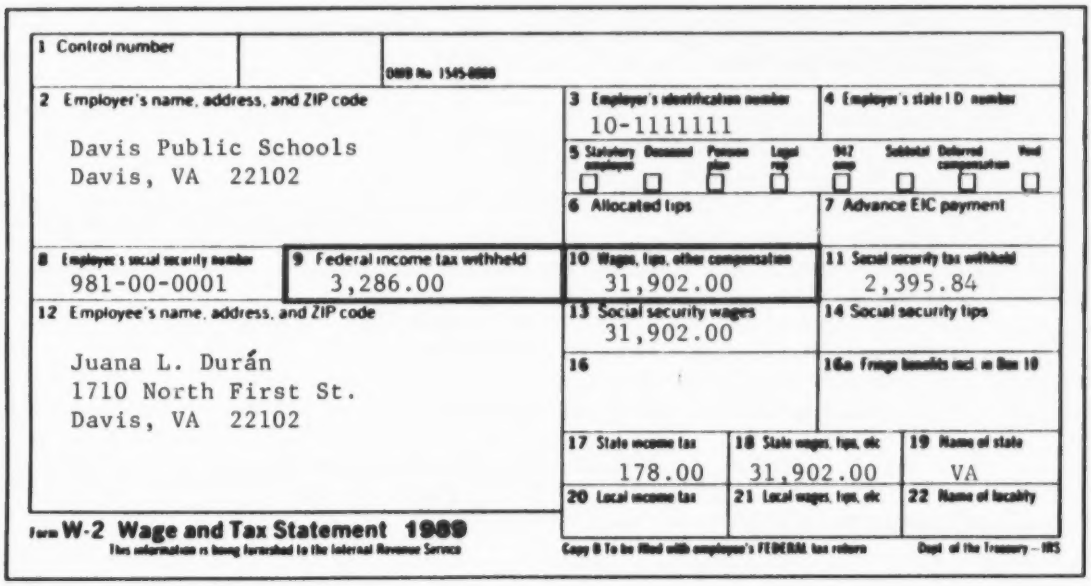
5 Foreign tax paid (if eligible for foreign tax credit): $

6 Foreign country or U.S. possession

Account number (optional)

Copy B For Recipient
This is important tax information and is being furnished to the Internal Revenue Service. If you are required to file a return, a negligence penalty or other sanction will be imposed on you if this income is taxable and the IRS determines that it has not been reported.

Form **1099-INT** Department of the Treasury · Internal Revenue Service



1 Control number

OMB No 1545-0008

2 Employer's name, address, and ZIP code

Davis Public Schools
Davis, VA 22102

3 Employer's identification number
10-1111111

4 Employer's state I D number

5 Statutory employee ☐ Decreased ☐ Pension plan ☐ Legal rep ☐ 942 emp ☐ Subtotal ☐ Deferred compensation ☐ Void ☐

6 Allocated tips

7 Advance EIC payment

8 Employee's social security number
981-00-0001

9 Federal income tax withheld
3,286.00

10 Wages, tips, other compensation
31,902.00

11 Social security tax withheld
2,395.84

12 Employee's name, address, and ZIP code

Juana L. Durán
1710 North First St.
Davis, VA 22102

13 Social security wages
31,902.00

14 Social security tips

16

16a Fringe benefits incl. in Box 10

17 State income tax
178.00

18 State wages, tips, etc
31,902.00

19 Name of state
VA

20 Local income tax

21 Local wages, tips, etc

22 Name of locality

Form W-2 Wage and Tax Statement 1989

This information is being furnished to the Internal Revenue Service

Copy B To be filed with employee's FEDERAL tax return

Dept of the Treasury — IRS

5. Samuel A. Dávalos, el cual tiene 54 años de edad, necesita ayuda con su declaración de impuestos. El se desempeña como obrero de la construcción a jornada parcial, es soltero y no tiene dependientes.

Más adelante aparece su Forma W-2. Samuel recibió $2,000 de pensión alimenticia pagada por su ex esposa, además, recibió $576 en intereses tributables del First National Bank, pero no tiene la Forma 1099-INT correspondiente. El no va a detallar las deducciones.

Samuel desea aportar $1 al Fondo de la Campaña Electoral Presidencial. Por favor, prepare la declaración de impuesto de Samuel.

1 Control number		OMB No 1545-0008	
2 Employer's name, address, and ZIP code Acme Construction 37 So. Adams St. Chicago, IL 60604		3 Employer's identification number 10-7781127	4 Employer's state I D number
		5 Statutory employee ☐ Decreased ☐ Pension plan ☐ Legal rep ☐ 942 emp ☐ Subtotal ☐ Deferred compensation ☐ Void ☐	
		6 Allocated tips	7 Advance EIC payment
8 Employee's social security number 981-00-0111	9 Federal income tax withheld 2,593.00	10 Wages, tips, other compensation 15,500.00	11 Social security tax withheld 1,164.05
12 Employee's name, address, and ZIP code Samuel A. Davalos 15 So. Washington St. Chicago, IL 60602		13 Social security wages 15,500.00	14 Social security tips
		16	16a Fringe benefits incl. in Box 10
		17 State income tax 890.00	18 State wages, tips, etc 15,500.00
		19 Name of state IL	
		20 Local income tax	21 Local wages, tips, etc
		22 Name of locality	

Form W-2 **Wage and Tax Statement 1989**
This information is being furnished to the Internal Revenue Service

Copy B To be filed with employee's FEDERAL tax return — Dept of the Treasury – IRS